

إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م.  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م  
مع  
تقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٠-٧	إيضاحات حول القوائم المالية



## KPMG Professional Services

Riyadh Front, Airport Road  
P. O. Box 92876  
Riyadh 11663  
Kingdom of Saudi Arabia  
Headquarter

Commercial Registration No. 10104245494

## كي بي إم جي للاستشارات المهنية

واجهة الرياض، طريق المطار  
صندوق بريد ٩٢٨٧٦  
الرياض ١١٦٦٣  
المملكة العربية السعودية  
المركز الرئيسي

سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

# تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة الشريك في إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م.

## الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م. ("الشركة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م، وقوائم الدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

## مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

السادة الشرك في إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م. (بتبع)

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية، سواءً كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
  - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة للشركة.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

هاتي بن حمزة بن أحمد بديري  
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض: ٢٨ يونيو ٢٠٢١م  
الموافق: ١٨ ذو القعدة ١٤٤٢هـ

إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م.  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة المركز المالي  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

الموجودات	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	إيضاح
تقد وما في حكمه	١٠,٤٥٦,٧٤٠	٨,٢٦٤,٢٩٨	٤
ذمم مدينة	--	١,٠١١,٤٣٥	
موجودات عقود، صافي	٦,٤٣٧,٨٤٥	--	٥
مستحق من طرف ذو علاقة	١,٦١٧,١٦٠	١,٠٠٨,٩٥٢	١١
موجودات أخرى	٢٨٥,٢٠٨	٣٩٤,٦١٤	٦
موجودات غير ملموسة	٩٧,٤٢٧	٥٨,٤٥٦	٧
ممتلكات ومعدات، صافي	٨,٦١٧,٠١٣	٧,٠٤٥,٠٣٣	٨
<b>إجمالي الموجودات</b>	<b>٢٧,٥١١,٣٩٣</b>	<b>١٧,٧٨٢,٧٨٨</b>	
<b>المطلوبات وحقوق الملكية</b>			
مصرفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٢,٨٧٢,٧٦٩	٧٧٦,٤٧٥	٩
التزامات عقود الإيجار	١,٦٠٦,٢٩٥	١,٠٨٥,٨٣٦	١٢
مستحق لطرف ذو علاقة	١٠,٨٠٤,٣٣٨	٩,٧٠٢,٩٢٠	١١
<b>إجمالي المطلوبات</b>	<b>١٥,٢٨٣,٤٠٢</b>	<b>١١,٥٦٥,٢٣١</b>	
<b>حقوق الملكية</b>			
رأس المال	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨,٠٠٠,٠٠٠	١٣
خسائر متراكمة	(٥,٧٧٢,٠٠٩)	(١١,٧٨٢,٤٤٣)	
<b>إجمالي حقوق الملكية</b>	<b>١٢,٢٢٧,٩٩١</b>	<b>٦,٢١٧,٥٥٧</b>	
<b>إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية</b>	<b>٢٧,٥١١,٣٩٣</b>	<b>١٧,٧٨٢,٧٨٨</b>	

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد هذه القوائم المالية بواسطة شركة ميتسوي سوميتومو المصرفية، الشركة الأم، في ٢٦ يونيو ٢٠٢١ م.

إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م.  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة الدخل الشامل  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	ايضاح	
٥,٤٧٨,٧٧١	٥,٢٠٥,٠٩٤	١٤	الإيرادات
(٦٧٧,٨٠٤)	(١,٠٠٧,٢٢٩)		المصروفات
(١,٧٨٥,٣٧٥)	(١,٩٣٣,٠٥٦)		أتعاب مهنية واستشارية
(١,٠٧٥,١٠٦)	(١,٦١٠,٩٥٠)	١٤,٧	رواتب وبدلات
(٣٦٧,٩٢٠)	(٤١,٨٨٠)		استهلاك وإطفاء
(٥٢,٤٨٣)	(٣٧,٩٤٢)		إيجار ومصروفات مباني
--	(٣,١٣١,٦٩٦)	٥	تكلفة تمويل
(٣,٢٤٠,٥٤٢)	(٣,٤٥٢,٧٧٥)	١٥	مخصص الانخفاض في القيمة
(٧,١٩٩,٢٣٠)	(١١,٢١٥,٥٢٨)		مصروفات عمومية وإدارية أخرى
			إجمالي المصروفات التشغيلية
(١,٧٢٠,٤٥٩)	(٦,٠١٠,٤٣٤)		صافي خسارة السنة قبل الضريبة
--	--		ضريبة الدخل للسنة
(١,٧٢٠,٤٥٩)	(٦,٠١٠,٤٣٤)		صافي خسارة السنة
--	--		الدخل الشامل الآخر
(١,٧٢٠,٤٥٩)	(٦,٠١٠,٤٣٤)		إجمالي الخسارة الشاملة للسنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

تم اعتماد هذه القوائم المالية بواسطة شركة مبيتسوي سوميتومو المصرفية، الشركة الأم، في ٢٦ يونيو ٢٠٢١ م.

إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م.  
 (شركة ذات مسؤولية محدودة)  
 قائمة التغيرات في حقوق الملكية  
 للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م  
 (المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	الخسائر المتراكمة	رأس المال	
(٥٥١,٥٥٠)	(٤,٠٥١,٥٥٠)	٣,٥٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٩ م
١٤,٥٠٠,٠٠٠	--	١٤,٥٠٠,٠٠٠	زيادة في رأس المال
(١,٧٢٠,٤٥٩)	(١,٧٢٠,٤٥٩)	--	صافي الخسارة / إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
١٢,٢٢٧,٩٩١	(٥,٧٧٢,٠٠٩)	١٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م
١٢,٢٢٧,٩٩١	(٥,٧٧٢,٠٠٩)	١٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٠ م
(٦,٠١٠,٤٣٤)	(٦,٠١٠,٤٣٤)	--	صافي الخسارة / إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
٦,٢١٧,٥٥٧	(١١,٧٨٢,٤٤٣)	١٨,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.م.م.  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
قائمة التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م  
(المبالغ بالريال السعودي)

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	إيضاح
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>		
(١,٧٢٠,٤٥٩)	(٦,٠١٠,٤٣٤)	صافي خسارة السنة قبل الضريبة نسويات لمطابقة صافي خسارة السنة قبل الضريبة مع صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية:
١,٠٧٥,١٠٦	١,٦١٠,٩٥٠	١,٧
--	٣,١٣١,٦٩٦	٥
٧٠,٦١٠	٤٥,٢٢٢	١٠
--	(٤٢,٠١١)	١٠
٥٢,٤٨٣	٣٧,٩٤٢	
(٥٢٢,٢٦٠)	(١,٢٢٦,٦٣٥)	
(٦,٤٣٧,٨٤٥)	٣,٣٠٦,١٤٨	
--	(١,٠١١,٤٣٥)	
(١,٦١٧,١٦٠)	٦٠٨,٢٠٨	١١
٨,٤١٩	(١٠٩,٤٠٧)	
٢,٦٧٨,٩٧١	(٢,٠٩٩,٥٠٤)	٩
٢,١٥٢,١٥٠	(١,١٠١,٤١٧)	١١
(٣,٧٣٧,٧٢٥)	(١,٦٣٤,٠٤٢)	
<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>		
(٥٥٨,٤٠٠)	(٥٥٨,٤٠٠)	
(٥٥٨,٤٠٠)	(٥٥٨,٤٠٠)	
(٤,٢٩٦,١٢٥)	(٢,١٩٢,٤٤٢)	
١٤,٧٥٢,٨٦٥	١٠,٤٥٦,٧٤٠	
١٠,٤٥٦,٧٤٠	٨,٢٦٤,٢٩٨	
<b>معلومات إضافية غير نقدية</b>		
٦,٢٧٥,٩٥٦	--	شراء ممتلكات ومعدات
١١٦,٩١٢	--	شراء موجودات غير ملموسة
١,٨٩٥,٩٨٧	١,٣٢٨,٥٦٢	موجودات حق الاستخدام
١,٦٠٦,٢٩٥	١,٠٨٥,٨٣٦	التزامات عقود الإيجار

تعتبر الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٠) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



## ١. معلومات حول الشركة والأنشطة الرئيسية

إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.م. ("الشركة") شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في الرياض بالمملكة العربية السعودية برقم (٧٠٠٧٩٨٨٢٥١) وسجل تجاري رقم (١٠١٠٦١٣٩٤١) بتاريخ ١٠ ربيع الآخر ١٤٣٩ هـ (الموافق ٢٨ ديسمبر ٢٠١٧م) الصادر عن وزارة التجارة. وتعمل الشركة بموجب ترخيص رقم ١٠٢١٣٣٩٠٢٧٩٣١١ صادر عن الهيئة العامة للاستثمار بتاريخ ١٧ صفر ١٤٣٩م (الموافق ٦ نوفمبر ٢٠١٧م). بالإضافة لذلك، حصلت الشركة على ترخيص هيئة السوق المالية رقم (١٩١٩٨-٣٠) بتاريخ ٢٩ جمادى الأولى ١٤٤٠ هـ (الموافق ٤ فبراير ٢٠١٩م). لتنفيذ خدمات الترتيب والاستشارات وفقاً للشروط المستندية التي يتعين على الشركة الالتزام بها قبل بدء العمليات.

في ٣٠ يناير ٢٠٢٠م، تلقت الشركة مواهة هيئة السوق المالية لبدء خدمات الترتيب. قدمت الشركة في ٩ يونيو ٢٠٢٠م طلباً لإلغاء ترخيصها الاستشاري والذي تمت المواهة عليه رسمياً في ٢٩ يونيو ٢٠٢٠م.

تقوم الشركة حالياً بتقديم خدمات الترتيب التي تشمل تعريف الأطراف فيما يتعلق بطرح الأوراق المالية وترتيب الاكتتابات وتقديم المشورة بشأن أعمال تمويل الشركات. الشركة هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة سوميتومو ميتسوي المصرفية ("الشركة الأم") التي تأسست في طوكيو باليابان في ١٩ محرم ١٤١٧ هـ (الموافق ٦ يونيو ١٩٩٦م) بموجب التسجيل رقم (٠٠٨٨١٣-٠١-٠١٠٠).

العنوان المسجل للشركة والذي يعد أيضاً مكان عملها الرئيسي هو الدور السابع في برج الفيصلية، ص. ب ٣٣٣٣، الرياض ١٢٢١٢، المملكة العربية السعودية.

## ٢. أسس الإعداد

### أ) بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (يشار إليها فيما يلي بـ "المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية") وتمشياً مع أحكام نظام الشركات المعمول به في المملكة العربية السعودية وعقد تأسيس الشركة.

### ب) أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، وباستخدام مبدأ الاستحقاق كأساس في المحاسبة ومفهوم الاستمرارية.

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م، تكبدت الشركة صافي خسارة بمبلغ ٦,٠١ مليون ريال سعودي خلال السنة، وكما في ذلك التاريخ، بلغت الخسائر المترتبة للشركة ١١,٧٨ مليون ريال سعودي بما يتجاوز ٥٠٪ من رأس المال للشركة بمبلغ ١٨,٠٠ مليون ريال سعودي مما استوجب تطبيق المادة ١٨١ من نظام الشركات.

عند العلم بوضع الخسائر المترتبة، اتخذت الشركة الخطوات اللازمة للامتثال لمتطلبات المادة ١٨١ من لائحة الشركات. قامت الشركة بإخطار وزارة التجارة، مع المستندات المؤيدة، لتحديث السجل التجاري لنشر الإعلان اللازم بشأن الخسائر المترتبة إلى جانب قرار المساهم الصادر بتاريخ ٢٢ شوال ١٤٤٢ هـ (الموافق ٣ يونيو ٢٠٢١م). حيث قرر المساهم مواصلة العمل. تتوقع الشركة أن يتم نشر الإعلانات اللازمة من قبل وزارة التجارة ضمن الإطار الزمني المحدد كما هو مطلوب بموجب المتطلبات المعمول بها في نظام الشركات. تخطط الشركة على تقديم هذه القوائم المالية المدققة إلى وزارة التجارة لدعم الخطوات المتخذة أعلاه وتعتزم الامتثال للمتطلبات الإضافية للإفصاح عن التطورات المتعلقة بالخسائر إلى وزارة التجارة وفقاً لمتطلبات المادة ١٨١ من نظام الشركات.

بالإضافة إلى ذلك، أجرت إدارة الشركة تقييماً لقدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وتوصلت إلى قناعة بوجود الموارد المالية الكافية لدى الشركة والتي تمكنها من الاستمرار في أعمالها وتحقيق أرباح في المستقبل المنظور. وترى الإدارة أن الشركة لديها سيولة كافية لدعم خطة أعمالها، وتلتزم الشركة الأم أيضاً بتقديم أي دعم مالي، إذا لزم الأمر.

ونتيجة لما ورد أعلاه، تستمر الشركة في تطبيق مبدأ الاستمرارية عند إعداد هذه القوائم المالية.

يتم عرض حسابات القوائم المالية في قائمة المركز المالي وفقاً لسيولتها.

### ج) عملة العرض والنشاط

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط والعرض للشركة. تم تقريب جميع المبالغ المعروضة لأقرب ريال سعودي.

٢. أسس الإعداد (يتبع)

د) الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الإيرادات والتكاليف والموجودات والمطلوبات المبلغ عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة كما في تاريخ التقرير.

يتم مراجعة التقديرات والأحكام بصورة مستمرة وهي مبنية على الخبرة السابقة وعوامل أخرى تشمل توقعات الأحداث المستقبلية والتي تعتبر ملائمة في ظل الظروف.

يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات أو في فترة المراجعة والفتريات المستقبلية إذا كانت التقديرات المعدلة تؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي السياسات المحاسبية الهامة المستخدمة عند إعداد هذه القوائم المالية. تم تطبيق هذه السياسات بصورة ثابتة على كافة السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

أ. تأثير التغيير في السياسات المحاسبية بسبب تطبيق معايير جديدة

المعايير الدولية للتقرير المالي الجديدة والتعديلات والتفسيرات المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية

إن المعايير الجديدة الواردة أدناه والتعديلات والتغييرات التي أدخلت على المعايير الحالية، والتي صدرت عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، سارية المفعول اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٠م، وعليه تم تطبيقها بواسطة الشركة، حيثما ينطبق ذلك:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣ "تعريف الأعمال"؛
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ ومعيار المحاسبة الدولي ٨ "تعريف الأهمية النسبية"؛
- تعديلات على المراجع حول إطار المفاهيم في المعايير الدولية للتقرير المالي؛ و
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ "تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة - المرحلة ١"

إن تطبيق المعايير /التعديلات والتفسيرات أعلاه لم يكن له أي تأثير جوهري على هذه القوائم المالية.

المعايير الصادرة وغير سارية المفعول بعد

فيما يلي المعايير المحاسبية والتعديلات والتغييرات التي تم إصدارها والتي يسري مفعولها على السنة المحاسبية للشركة في ١ أبريل ٢٠٢١م أو بعد ذلك التاريخ. ويُسمح بالتطبيق المبكر، غير أن الشركة اختارت عدم التطبيق المبكر لهذه الإصدارات.

- امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد-١٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ١٦)
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ - "تصنيف المطلوبات كمتداولة وغير متداولة".
- العقود المتوقع خسارتها - تكلفة إتمام العقد (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٣٧)؛
- تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ ومعيار المحاسبة الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٧ والمعيار الدولي للتقرير المالي ٤ والمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ - تصحيح المؤشر المرجعي لمعدل الفائدة - المرحلة الثانية
- الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٦)؛ و
- المراجع حول إطار المفاهيم (تعديلات على المعيار الدولي للتقرير المالي ٣)

هذا، وتتوقع إدارة الشركة أن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتعديلات في المستقبل لن يكون له تأثيراً هاماً على المبالغ المدرجة.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أ. الأدوات المالية

#### تصنيف وقياس الأدوات المالية

##### الإثبات والقياس الأولي

تقوم الشركة بالإثبات الأولي للموجودات المالية والمطلوبات المالية في التاريخ الذي نشأت فيه.

ويتم قياس الموجودات المالية أو المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المتعلقة مباشرة باقتناء أو إصدار الموجودات المالية أو المطلوبات المالية، مثل العمولات.

##### تصنيف وقياس الموجودات المالية

تصنف الموجودات المالية عند الإثبات الأولي على أنها مقيسة بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م، تحتفظ الشركة قهط بأدوات دين مقيسة بالتكلفة المطفأة.

##### الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة إذا استوفت كلا الشرطين أدناه ولم يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- يُحتفظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال هدفه هو الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعااقية؛
- ينشأ عن الأجل التعااقية للموجودات المالية، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تُعد قهط دفعات من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

##### القياس اللاحق

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة ولاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة في قائمة الدخل الشامل الآخر. يتم أيضاً إثبات أي ربح أو خسارة تم التوقف عن إثباتها ضمن قائمة الدخل الشامل. إن التكلفة المطفأة للموجودات المالية هي المبلغ الذي من خلاله يتم قياس الموجودات المالية عند الإثبات الأولي ناقصاً دفعات المبلغ الأصلي، زائداً أو ناقصاً الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

##### عمليات إعادة التصنيف

لا يتم إعادة تصنيف الموجودات المالية لاحقاً لإثباتها الأولي، إلا في الفترة التي تقوم فيها الشركة بتغيير نموذج أعمالها بهدف إدارة الموجودات المالية.

##### قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

تقوم الإدارة بإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة، وقد تم قياسها كما يلي:

- الموجودات المالية التي تم قياسها بالتكلفة المطفأة وموجودات العقود التي لا تتخضع قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير: تقاس بالقيمة الحالية لجميع حالات العجز في النقدية (الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة وهماً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تحصيلها)، و
- الموجودات المالية التي تتخضع قيمتها الائتمانية في تاريخ التقرير: تقاس بالفرق بين القيمة الدفترية الإجمالية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م، تتكون الموجودات المالية للشركة من نقد لدى البنوك، ونم مدينة، ومستحق من أطراف ذات علاقة، وتأمينات مستردة ضمن موجودات أخرى. تعتبر هذه الموجودات المالية مستردة بشكل أساسي من أطراف ذات تصنيف ائتماني جيد وبالتالي تم اعتبار تأثير الخسائر الائتمانية المتوقعة غير جوهري.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ب. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

أ. الأدوات المالية (يتبع)

#### المطلوبات المالية

تقوم الشركة بتصنيف مطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة إلا إذا تم تصنيفها على أنها مطلوبات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تتوقف الشركة عن إثبات المطلوبات المالية عندما يتم سداد الالتزامات التعاقدية أو إلغاؤها أو انقضاءها.

#### التوقف عن الإثبات

##### الموجودات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات الأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي أو قيامها بتحويل حقوق تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في المعاملة التي يتم من خلالها انتقال ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الجوهرية لملكية الأصل المالي أو التي لا تقوم الشركة من خلالها بنقل أو الاحتفاظ بما يقارب جميع المخاطر والمنافع الجوهرية للملكية ولا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

وعند التوقف عن إثبات الموجودات المالية، فإن الفرق بين القيمة الدفترية للموجودات (أو القيمة الدفترية المخصصة لجزء من الموجودات التي تم التوقف عن إثباتها) ومجموع ما يلي:

- أ. المقابل المقبوض (بما في ذلك أي موجودات جديدة يتم الحصول عليها ناقصاً أي مطلوبات جديدة مفترضة)، و  
ب. أي ربح أو خسارة متراكمة تم إثباتها في الدخل الشامل الآخر يتم إثباتها في الربح أو الخسارة.

في المعاملات التي لا تقوم الشركة فيها بالاحتفاظ أو نقل ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الجوهرية لملكية الموجودات المالية بينما تحتفظ بالسيطرة على هذه الموجودات، تستمر الشركة بإثبات الموجودات بقرى مدى استمراريتها في المشاركة، ويحدد ذلك من خلال حجم تعرضها للتغيرات في قيمة الموجودات المحولة.

##### المطلوبات المالية

تتوقف الشركة عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد التزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انقضاءها.

#### مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني ملزم بمقاصة المبالغ المسجلة أو عندما تعترف الشركة تسويتها على أساس الصافي، أو إثبات الموجودات وتسوية المطلوبات في أن واحد.

لا تتم مقاصة الإيرادات والمصروفات في قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر ما لم يُطلب ذلك أو يسمح به من خلال معيار محاسبي أو تفسير، وكما هو مفصّل عنه بشكل محدد في السياسات المحاسبية للشركة.

ب. الإيرادات من العقود مع العملاء

تقوم الشركة بإثبات الإيرادات عند إمكانية قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق به وعند وجود احتمال بتدفق منافع اقتصادية مستقبلية للشركة. ويتم إثبات الإيرادات عندما (أو كلما) يتم استيفاء كل التزام أداء.

##### الإيرادات من أنشطة الترتيب

يتم إثبات الإيرادات من أنشطة الترتيب استناداً إلى الخدمات المقدمة بموجب عقود الخدمات المعمول بها باستخدام نموذج الخمس خطوات لإثبات الإيرادات.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ج. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك والمتاح للشركة دون أي قيود.

د. موجودات العقود

يتم الإثبات الأولي لموجودات العقود المتعلقة بالإيرادات المحققة من خدمات الترتيب وتتعلق بشكل أساسي بحق الشركة في المقابل نظير الأعمال المنجزة ولكن لم تتم فوترتها حتى تاريخ التقرير. يعاد تصنيف المبلغ المثبت كموجودات عقود إلى الذمم المدينة بمجرد إصدار الفاتورة.

الانخفاض في قيمة موجودات العقود

تعترف الشركة بمخصص الانخفاض في القيمة مقابل موجودات العقود بناءً على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وهما للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة تلقيها، مخصومة بمعدل تقريبي لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

هـ. الموجودات غير الملموسة

يتم الإثبات الأولي للموجودات غير الملموسة بالتكلفة بعد خصم الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. التكاليف التي تكون مرتبطة بمنتجات البرامج المحددة بصورة مباشرة والتي تسيطر عليها الشركة ولها منافع اقتصادية محتملة تتجاوز سنة واحدة يتم تسجيلها كموجودات غير ملموسة. التكاليف التي تكون مرتبطة بصيانة برامج الحاسب الآلي يتم تسجيلها كمصروفات عند تكبيدها.

يتم تحميل الإطفاء على قائمة الربح أو الخسارة ويحتسب بتطبيق طريقة القسط الثابت على مدى عمرها الإنتاجي التي بموجبها يتم إطفاء القيمة الدفترية للموجودات على عمرها الإنتاجي ما لم يكن العمر الإنتاجي غير محدد. إن العمر الإنتاجي المقدر للموجودات غير الملموسة (برامج الحاسب الآلي) هو ٣ سنوات.

تقوم الشركة باحتساب الانخفاض في القيمة، عند وجود المؤشرات، بتخفيض القيمة الدفترية للموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد.

و. الممتلكات والمعدات

يتم قياس الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم والخسائر المترتبة للانخفاض في القيمة، إن وجدت.

بحسب الاستهلاك بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقتردة للموجودات على النحو التالي:

الأعمار الإنتاجية المقتردة

٥  
١٠ سنوات

المعدات المكتبية

التحسينات على العقارات المستأجرة

يتم التوقف عن إثبات بند محدد من بنود الممتلكات والمعدات وأي جزء مهم مثبت أولياً عند الاستبعاد أو عندما لا يُتوقع تدفق منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها أو استبعادها. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن إثبات الأصل (محتسبة بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للموجودات) في الربح أو الخسارة عند التوقف عن إثبات الأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك للممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك ملائماً.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ز. عقود الإيجار

تجري الشركة عند الإثبات الأولي في بداية العقد تقييماً لتحديد ما إذا كان العقد هو عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار. ويكون العقد عقد إيجار أو ينطوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الزمن بمقابل. يتم تحديد السيطرة إذا كانت معظم المنافع تتدفق إلى الشركة ويمكن للشركة توجيه استخدام هذه الموجودات.

موجودات حق الاستخدام

تطبق الشركة نموذج التكلفة وتقيس الأصل المتعلق بحق الاستخدام بالتكلفة؛

- (أ) ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة؛ و  
(ب) المعدل لأي إعادة قياس للالتزام عقد الإيجار لتعديلات عقد الإيجار.

التزامات عقود الإيجار

إن التزام عقد الإيجار عند الإثبات الأولي هو القيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ بداية العقد، ويتم خصمها باستخدام معدل الاقراض الإضافي للشركة.

تقيس الشركة التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي بعد تاريخ بداية العقد من خلال:

١. زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزامات عقود الإيجار.

٢. تخفيض القيمة الدفترية لتعكس دفعات الإيجار؛ و

٣. إعادة قياس القيمة الدفترية لتعكس أي إعادة تقييم أو تعديل على عقد الإيجار.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إعادة القياس عندما يكون هناك تغييراً في دفعات الإيجار المستقبلية الناشئة عن التغيير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغييراً في تقدير الشركة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قامت الشركة بتغيير تقييم ما إذا كان سيتم ممارسة خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء.

ح. المستحقات والذمم الدائنة الأخرى

يتم قيد المطلوبات عن مبالغ ستدفع في المستقبل لقاء بضاعة أو خدمات تم تسلمها، سواء أصدرت بها فواتير من قبل المورد أم لم تصدر.

ط. منافع الموظفين قصيرة الأجل

يتم إثبات التزامات المنافع المستحقة للموظفين التي تخص الأجر والرواتب والعلاوات في السنة التي يتم فيها تقديم الخدمة بمبلغ غير مخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل تلك الخدمة. يتم قياس المطلوبات المثبتة التي تخص منافع الموظفين قصيرة الأجل بمبلغ غير مخصوم من المنافع المتوقع دفعها مقابل الخدمة المتعلقة بها.

ي. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص بالمبالغ المستحقة بموجب نظام العمل السعودي المطبق على الخدمة التراكمية للموظفين كما في تاريخ قائمة المركز المالي. ويتم احتساب هذا الالتزام على أساس القيمة الحالية للمنافع المقررة التي يستحقها الموظف في حالة تركه العمل في تاريخ قائمة المركز المالي.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة (يتبع)

ك. المخصصات

يتم إثبات المخصصات إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الشركة التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفق خارج لموارد تنطوي على منافع اقتصادية لتسوية الالتزام.

وعندما يكون هناك عدداً من الالتزامات المماثلة، فإن احتمال أن يكون التدفق الخارجي مطلوباً إذا تم تحديد التسوية عن طريق الأخذ بالاعتبار قوة الالتزامات ككل. يتم إثبات المخصص حتى لو كان احتمال التدفق الخارجي المتعلق بأي من البنود المدرجة في نفس قوة الالتزامات قد يكون ضئيلاً.

ل. المصروفات العمومية والإدارية

المصروفات العمومية والإدارية هي تلك المصروفات الناشئة من الأنشطة التشغيلية للشركة التي تشمل الأتعاب المهنية والاستشارية، والرواتب والبدلات، ومصروفات السفر والمصروفات الإدارية الأخرى، ويتم تصنيفها كمصروفات تشغيلية وإثباتها عند تكبدها.

م. ضرائب الدخل

يتم احتساب الضريبة وفقاً للوائح هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة"). يتكون مصروف ضريبة الدخل من الضريبة الحالية والمؤجلة ويتم إثباته في الربح أو الخسارة.

الضريبة الحالية

الضريبة الحالية هي الضريبة المتوقعة المستحقة على الدخل الضريبي باستخدام الشرائح الضريبية أو المقررة بشكل جوهري في تاريخ التقرير، بالإضافة إلى أي تسويات على الضريبة المستحقة التي تتعلق بسنوات سابقة.

الضريبة المؤجلة

يتم إثبات الضريبة المؤجلة بالنسبة للفروق المؤجلة بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لأغراض التقرير المالي والمبالغ المستخدمة لأغراض الضريبة. تقاس الضريبة المؤجلة على أساس المعدلات الضريبية التي يتوقع تطبيقها على الفروقات المؤجلة عند القيام بعكسها استناداً إلى الأنظمة المقررة أو المقررة بشكل جوهري بتاريخ التقرير.

يستند إثبات الموجودات الضريبية المؤجلة إلى قدرة الشركة على تحقيق أرباح مستقبلية خاضعة للضريبة يمكن استخدامها. تتم مراجعة إثبات موجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير من قبل الإدارة وسيتم إثباتها بمجرد تحقيق الشركة لربح مستدام ومستقر.

بلغت الموجودات الضريبية المؤجلة غير المثبتة للشركة، الناتجة بشكل أساسي عن الخسائر المتراكمة ٢,١٥ مليون ريال سعودي و ١,١٠ مليون ريال سعودي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م و ٢٠٢٠ م، على التوالي.

ن. المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملة الأجنبية إلى عملة النشاط باستخدام الأسعار التحويلية السائدة بتاريخ تلك المعاملات. تدرج أرباح وخسائر الصرف الأجنبي الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن التحويل بأسعار الصرف في نهاية الفترة للموجودات والمطلوبات النقدية المدرجة بالمعاملات الأجنبية في الربح أو الخسارة.

٤. النقد وما في حكمه

يمثل هذا الأموال المودعة لدى بنك محلي وهو غير مقيد بطبيعته ويتم الاحتفاظ به لغرض التشغيل.

٥. موجودات العقود

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١	
٦,٤٣٧,٨٤٥	٣,١٣١,٦٩٦	موجودات عقود
--	(٣,١٣١,٦٩٦)	بخصم: مخصص الانخفاض في القيمة
٦,٤٣٧,٨٤٥	--	

قمت الشركة بخدمات استشارية لعميل حيث كان التحصيل مشكوكاً فيه. قامت الشركة على أساس حذر بتحميل مخصص بنسبة ١٠٠٪ على الرصيد المتبقي كما في ٣١ مارس ٢٠٢١..

٦. الموجودات الأخرى

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١	
١٨١,٦٨٦	٢٤٩,٩٤٥	ضريبة القيمة المضافة المستردة
٦٦,١٥٣	٦٥,٨٤٠	تأمينات
٣٧,٣٦٩	٧٨,٨٢٩	مصروفات مدفوعة مقدماً
٢٨٥,٢٠٨	٣٩٤,٦١٤	

٧. الموجودات غير الملموسة، صافي

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١	
--	١١٦,٩١٢	<b>التكلفة</b>
١١٦,٩١٢	--	الرصيد في بداية السنة
١١٦,٩١٢	١١٦,٩١٢	إضافات خلال السنة
--	--	الرصيد في نهاية السنة
--	١٩,٤٨٥	<b>الاستهلاك المتراكم</b>
١٩,٤٨٥	٣٨,٩٧١	الرصيد في بداية السنة
١٩,٤٨٥	٥٨,٤٥٦	الإطفاء المحمل للفترة
٩٧,٤٢٧	٥٨,٤٥٦	الرصيد كما في نهاية السنة
٩٧,٤٢٧	٥٨,٤٥٦	صافي القيمة الدفترية كما في نهاية السنة

٨. الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

الإجمالي	موجودات حق الاستخدام	المعدات المكتبية	التحسينات على العقارات المستأجرة	الإنشاءات تحت التنفيذ	
٩,٦٨٠,٤٧٠	٢,٣٩١,٤١٢	٣,١١٦,٤٩٣	٤,١٧٢,٥٦٥	--	<b>التكلفة</b>
--	--	--	--	--	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٠
٩,٦٨٠,٤٧٠	٢,٣٩١,٤١٢	٣,١١٦,٤٩٣	٤,١٧٢,٥٦٥	--	إضافات خلال السنة
٩,٦٨٠,٤٧٠	٢,٣٩١,٤١٢	٣,١١٦,٤٩٣	٤,١٧٢,٥٦٥	--	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١
١,٠٦٣,٤٥٧	٥٣١,٤٢٥	٣٢٣,٤٠٤	٢٠٨,٦٢٨	--	<b>الاستهلاك المتراكم</b>
١,٥٧١,٩٨٠	٥٣١,٤٢٥	٦٢٣,٢٩٩	٤١٧,٢٥٦	--	الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠٢٠
٢,٦٣٥,٤٣٧	١,٠٦٢,٨٥٠	٩٤٦,٧٠٣	٦٢٥,٨٨٤	--	الاستهلاك للفترة
٢,٦٣٥,٤٣٧	١,٠٦٢,٨٥٠	٩٤٦,٧٠٣	٦٢٥,٨٨٤	--	الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١
٧,٠٤٥,٠٣٣	١,٣٢٨,٥٦٢	٢,١٦٩,٧٩٠	٣,٥٤٦,٦٨١	--	صافي القيمة الدفترية كما في
٧,٠٤٥,٠٣٣	١,٣٢٨,٥٦٢	٢,١٦٩,٧٩٠	٣,٥٤٦,٦٨١	--	٣١ مارس ٢٠٢١



إس إم بي سي للخدمات الاستشارية السعودية ش.ذ.م.  
(شركة ذات مسؤولية محدودة)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ م

٨. ممتلكات وآلات ومعدات، صافي (بتبع)

التكلفة	الإجمالي	موجودات حق الاستخدام	المعدات المكتبية	التحسينات على العقارات المستأجرة	الإنشاءات تحت التنفيذ
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٩ م	١,٠١٣,١٠٢	--	٣٩,١٨٠	--	٩٧٣,٩٢٢
إضافات خلال السنة	٦,٢٧٥,٩٥٦	--	٣,٠٧٧,٣١٣	٣,١٩٨,٦٤٣	--
إثبات الموجودات عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقرير المالي ١٦ محول إلى الموجودات	٢,٣٩١,٤١٢	٢,٣٩١,٤١٢	--	--	--
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	٩,٦٨٠,٤٧٠	٢,٣٩١,٤١٢	٣,١١٦,٤٩٣	٤,١٧٢,٥٦٥	(٩٧٣,٩٢٢)
الاستهلاك المتراكم					
الرصيد كما في ١ أبريل ٢٠١٩ م	٧,٨٣٦	--	٧,٨٣٦	--	--
الاستهلاك للسنة	١,٠٥٥,٦٢١	٥٣١,٤٢٥	٣١٥,٥٦٨	٢٠٨,٦٢٨	--
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	١,٠٦٣,٤٥٧	٥٣١,٤٢٥	٣٢٣,٤٠٤	٢٠٨,٦٢٨	--
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	٨,٦١٧,٠١٣	١,٨٥٩,٩٨٧	٢,٧٩٣,٠٨٩	٣,٩٦٣,٩٣٧	--

٩. المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

تتكون المصروفات المستحقة والذمم الدائنة الأخرى كما في ٣١ مارس مما يلي:

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	إيضاح	
٢,٢٦٩,٦٧٠	--	١-٩	مستحق لمقاول من الباطن
٧٩,٢٩٠	١٤٧,٢٩٦		أتعاب استشارات مستحقة
٢١٣,٢٩٨	١٩١,٨٣٤		علاوات مستحقة
١٤٣,٨٦٩	١٤٣,٤٤٥		محتجزات مالية مستحقة
٨٥,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠		أتعاب مراجعة مستحقة
٧٣,٤٥٤	٧٦,٦٦٥	١٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨,١٨٨	٨٧,٢٣٥		ذمم دائنة أخرى
٢,٨٧٢,٧٦٩	٧٧٦,٤٧٥		

٩,١ يمثل المستحق الدفع للمقاول من الباطن التزاماً مستحقاً تجاه استشاريين لدى الغير فيما يتعلق بالعقود مع العملاء.

١٠. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	
٢,٨٤٤	٧٣,٤٥٤	الرصيد في بداية السنة
٧٠,٦١٠	٤٥,٢٢٢	تكلفة الخدمة الحالية
--	(٤٢,٠١١)	ما تم رده من المنافع
٧٣,٤٥٤	٧٦,٦٦٥	الرصيد في نهاية السنة

تم احتساب مخصص التزامات منافع الموظفين وفقاً لنظام العمل السعودي ولم يتم قياسه وفقاً لطريقة وحدة الائتمان المخططة. تعتقد الشركة أن أثر ذلك غير جوهري.

خلال السنة الحالية، سجلت الشركة عكساً لمخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المستقلين الذين لم يتم الوفاء بفترة استحقاقهم وفقاً لنظام العمل السعودي.

١١. معاملات مع أطراف ذات علاقة

تُعد الأطراف ذات العلاقة على أنها ذات علاقة عندما يكون لها القدرة على ممارسة السيطرة على الشركة أو ممارسة التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة على القرار المالي والتشغيلي للشركة. وعادةً ما تتكون المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة من تحويل الموارد أو الخدمات أو الائتمات بين الأطراف.

قامت الشركة خلال السياق الاعتيادي لأعمالها بمزاولة العمل مع مؤسسات أخرى تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة. وفيما يلي تفاصيل المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تم إبرامها خلال الفترة:

الشروط والأحكام	المستحق لطرف ذو علاقة	المستحق من طرف ذو علاقة	مبلغ المعاملة	إيضاح	السنة	الفترة/ المعاملة
						شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية (الشركة الأم)
	--	--	٥٤٧,٩٣٩	/	٢٠٢١م	<input type="checkbox"/> سداد مصروفات مختلفة
	--	--	٤٨٩,٥٨٢		٢٠٢٠م	
						مؤسسة سوميتومو ميتسوي للأعمال المصرفية - أوروبا المحدودة (منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة)
	--	--	١٧٣,٦٢٨	ب	٢٠٢١م	<input type="checkbox"/> سداد مصروفات مختلفة
	--	--	٦٦,٠٩٩		٢٠٢٠م	
						شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية - مركز دبي المالي العالمي (منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة)
بدون ضمانات وعند الطلب	١,٧٨٣,٩٧٤	--	١٦,٥١٣	ج	٢٠٢١م	<input type="checkbox"/> إعادة تحميل مصروفات تشغيلية مختلفة
بدون ضمانات وعند الطلب	١,٧٣٩,٥٨٦	--	٤٥٤,١٨٨		٢٠٢٠م	
بدون ضمانات وعند الطلب	٧,٣٦٦,٧٩٠	--	--	د	٢٠٢١م	<input type="checkbox"/> مدفوعات لشراء موجودات ثابتة
بدون ضمانات وعند الطلب	٧,٣٦٦,٧٩٠	--	٦,٣٩٢,٨٦٨		٢٠٢٠م	
بدون ضمانات وعند الطلب	٥٥٢,١٥٦	--	١,١٦٨,٣٦٤	هـ	٢٠٢١م	مصروفات مكتبية - اتفاقية مستوى الخدمة
بدون ضمانات وعند الطلب	١,٦٩٧,٩٦٢	--	١,٦٩٧,٩٦٢		٢٠٢٠م	
بدون ضمانات وعند الطلب	--	١,٠٠٨,٩٥٢	٢,٦٦١,٥٦٧	و	٢٠٢١م	إيرادات - اتفاقية مستوى الخدمة
بدون ضمانات وعند الطلب	--	١,٦١٧,١٦٠	١,٦١٧,١٦٠		٢٠٢٠م	
	٩,٧٠٢,٩٢٠	١,٠٠٨,٩٥٢			٢٠٢١م	الإجمالي
	١٠,٨٠٤,٣٣٨	١,٦١٧,١٦٠			٢٠٢٠م	الإجمالي

١١. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (يتبع)

- أ. إن المصروفات المتعلقة بالموظفين المدفوعة بواسطة الشركة الأم خلال السنة يتم سدادها من قبل الشركة خلال السنة.
- ب. تتم معالجة المصروفات التشغيلية التي تكبدها الشركة بواسطة مؤسسة سوميتومو ميتسوي للأعمال المصرفية - أوروبا المحدودة - يتم سدادها بواسطة الشركة خلال السنة.
- ج. تتم معالجة المصروفات التشغيلية التي تكبدها الشركة بواسطة شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي، ويتم إعادة شحنها إلى الشركة باعتبارها مستحقة لطرف ذو علاقة لهذه السنة.
- د. مدفوعات لشراء موجودات ثابتة والتحسينات على العقارات المستأجرة مدفوعة مقدماً بواسطة شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي، ويتم إعادة شحنها إلى الشركة باعتبارها مستحقة لطرف ذو علاقة للسنة السابقة.
- هـ. تقدم شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي خدمات معينة وفقاً لاتفاقية مستوى الخدمة. وتشتمل هذه الخدمات على دعم التمويل والموارد البشرية وتقنية المعلومات والالتزام والتخطيط وإدارة المخاطر.
- و. تقدم الشركة خدمات دعم تسويقي لشركة سوميتومو ميتسوي المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي وفقاً لاتفاقية مستوى الخدمة.

مكافأة موظفي الإدارة العليا

موظفو الإدارة العليا هم الأشخاص الذين يتمتعون بالسلطة ويحملون مسؤولية التخطيط والتوجيه والرقابة على أنشطة الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

يشمل موظفي الإدارة العليا الرئيس التنفيذي للشركة. في ٩ يناير ٢٠٢١م، عينت الشركة رئيس تنفيذي جديد. تم الموافقة على التعيين من قبل هيئة السوق المالية في ١ مارس ٢٠٢١م.

فيما يلي مكافأة ومنافع موظفي الإدارة العليا للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١م.

٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٦٩٣,٩٧٨	٦٨١,٠٥٣	رواتب ومنافع أخرى
٣٠٠,٠٠٠	٣٥٢,٨٨٥	بدل سكن
٣٣,٧٧١	٣,٢٨١	مكافأة نهاية الخدمة
<u>١,٠٢٧,٧٤٩</u>	<u>١,٠٣٧,٢١٩</u>	

١٢. التزامات عقود الإيجار

تستحق التزامات عقود الإيجار التمويلي الخاص بالشركة كما يلي:

القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار	الفائدة	الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية	
٥٣٥,٢٩١	٢٣,١٠٩	٥٥٨,٤٠٠	أقل من سنة
٥٥٠,٥٤٥	٧,٨٥٥	٥٥٨,٤٠٠	من سنة إلى خمس سنوات
<u>١,٠٨٥,٨٣٦</u>	<u>٣٠,٩٦٤</u>	<u>١,١١٦,٨٠٠</u>	الإجمالي

١٣. حقوق الملكية

رأس المال  
كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م، إن رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل البالغ ١٨,٠٠٠ مليون ريال سعودي مقسم إلى ١٨,٠٠٠,٠٠٠ حصة بقيمة ١,٠٠٠ ريال سعودي لكل منها.

احتياطي نظامي

وفقاً لنظام الشركات ، تلتزم الشركة بتكوين احتياطي نظامي من خلال اقتطاع ١٠٪ من صافي الربح السنوي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٣٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع على الشركاء بالشركة. كما في ٣١ مارس ٢٠٢١م، لم يتم إجراء أي تحويل نظراً لتكبد الشركة خسارة.

١٤. الإيرادات

تتكون الإيرادات مما يلي:

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ مارس	٣١ مارس	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٣,٨٦١,٦١١	٢,٥٤٣,٥٢٧	إيرادات من خدمات الترتيب
١,٦١٧,١٦٠	٢,٦٦١,٥٦٧	إيرادات من اتفاقية مستوى الخدمة
٥,٤٧٨,٧٧١	٥,٢٠٥,٠٩٤	الإجمالي للسنة

١٥. المصروفات العمومية والإدارية الأخرى

تتكون المصروفات العمومية والإدارية الأخرى كما في ٣١ مارس مما يلي:

للسنة المنتهية في	للسنة المنتهية في	
٣١ مارس	٣١ مارس	
٢٠٢٠م	٢٠٢١م	
٢,٢٦٠,٨٤٠	١,٦٩١,٢٤٧	مصروفات مكتبية
٤٤٩,٤٨٢	٥٠٧,٧٢٠	مصروفات موظفين
١٥٦,٥٨٣	١٣,٨٧٦	مصروفات سفر
١٤٠,٤٤٥	٧٣٨,٣٨٢	ضرائب
٦٦,٥٥٠	٧١,٧٦٠	اشتراكات
١٦٦,٦٤٢	٤٢٩,٧٩٠	مصروفات أخرى
٣,٢٤٠,٥٤٢	٣,٤٥٢,٧٧٥	

تتضمن المصاريف الأخرى بشكل رئيسي المصاريف المتعلقة بليجار السيارات وإصلاح وصيانة أجهزة الكمبيوتر والقرطاسية وتكاليف الاتصالات.

١٦. إدارة المخاطر المالية

تتعرض الشركة للمخاطر التالية الناتجة عن الأدوات المالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة؛ و
- مخاطر السوق

تدار المخاطر من خلال عملية تحديد طبيعتها والقياس والرصد المستمر، حسب حدود المخاطر وعناصر الرقابة الأخرى. وتُعد عملية إدارة المخاطر هذه أمراً هاماً لاستمرارية الشركة، وإن كل عضو في الإدارة العليا بالشركة يُعد مسؤولاً عن تعرضات المخاطر المتعلقة بمسؤولياته.

١٦. إدارة المخاطر المالية (يتبع)

**مخاطر الائتمان**

مخاطر الائتمان هي المخاطر المتمثلة في عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر. كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان للشركة دون الأخذ في الاعتبار مبالغ الضمان هي كما يلي:

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠ م	كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ م	إيضاح	
١٠,٤٥٦,٧٤٠	٨,٢٦٤,٢٩٨		نقد وما في حكمه
٦,٤٣٧,٨٤٥	٣,١٣١,٦٩٦	٥	موجودات عقود نم مدينة
--	١,٠١١,٤٣٥		مستحق من طرف ذو علاقة تأمينات
١,٦١٧,١٦٠	١,٠٠٨,٩٥٢		
٦٦,١٥٣	٦٥,٨٤٠		
١٨,٥٧٧,٨٩٨	١٣,٤٨٢,٢٢١		

\*تعرض ضمن الموجودات الأخرى

**النقد وما في حكمه**

تحفظ الشركة بالأموال التشغيلية لدى بنك الرياض ذو التصنيف الائتماني الجيد.

**النم المدينة**

الأطراف المقابلة للشركة هي منشآت ذات علاقة بالحكومة بصورة حصرية ولها طبيعة ذات مدى قصير ومخاطر ائتمان غير جوهرية.

**المستحق من طرف ذو علاقة**

يعد ذلك تعرضات من الشركة بواسطة شركة سوميتومو ميتسوي المصرفية - فرع مركز دبي المالي العالمي، وهي شركة شقيقة ضمن مجموعة سوميتومو ميتسوي المالية وتعرض لمخاطر ائتمانية غير جوهرية.

**مخاطر السيولة**

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المرتبطة بمطلوباتها المالية التي تتم تسويتها عن طريق السداد نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى.

يراقب الشركة متطلبات السيولة على أساس دوري كما تسعى للتأكد من توفر التمويل الكافي للوفاء بأي التزامات قد تنشأ.

**مخاطر السوق**

**مخاطر معدلات العمولة الخاصة**

تنشأ مخاطر معدلات العمولات الخاصة من احتمالية تأثير التغيرات في معدلات العمولات على القيم العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية. إن الشركة غير معرضة في الوقت الحالي لأي مخاطر من هذا النوع.

**مخاطر العملات الأجنبية**

تمثل مخاطر العملة المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. لا تتعرض الشركة لمخاطر هامة للعملة.

#### ١٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي القيمة الذي سيتم استلامها مقابل بيع أصل ما أو دفعها مقابل تحويل التزام ما بموجب معاملة منتظمة تتم بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يتم قياس القيمة العادلة استناداً إلى اقتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما في السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، وفي حال غياب السوق الرئيسية، تتم في السوق الأكثر فائدة للأصل أو الالتزام.

عند قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام، تستخدم الشركة بيانات السوق القابلة للملاحظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم كما يلي:

المستوى ١: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لموجودات ومطلوبات مماثلة.  
المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المتداولة المدرجة في المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام بصورة مباشرة (الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (مشتقة من الأسعار).  
المستوى ٣: مدخلات الموجودات أو المطلوبات التي لا تعتمد على بيانات السوق الملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

القيم الدفترية للأدوات المالية، مثل النقد وما في حكمه، وذمم مدينة، والتأمينات والمستحق إلى/من طرف ذو علاقة والذمم الدائنة الأخرى تقارب قيمتها العادلة ويتم تصنيفها تحت المستوى ٣ بسبب طبيعة قصر أجلها.

لم تكن هناك تحولات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة خلال السنة.

#### ١٨. الأحداث بعد فترة التقرير

لم تحدث أي أحداث بعد تاريخ التقرير وقبل إصدار هذه القوائم المالية التي تتطلب التعديل أو الإفصاح في هذه القوائم المالية.

#### ١٩. كوفيد-١٩

لا تزال جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") تعطل الأسواق العالمية حيث بدأت العديد من المناطق الجغرافية تشهد "موجة ثانية/ثالثة" من العدوى على الرغم من أنها كانت قد سيطرت سابقاً على تفشي الفيروس من خلال إجراءات احترازية صارمة مثل فرض قيود على السفر وعمليات الإغلاق وقواعد التباعد الاجتماعي الصارمة. ومع ذلك، فقد تمكنت حكومة المملكة العربية السعودية من السيطرة بنجاح على تفشي الفيروس حتى الآن، ويرجع ذلك في المقام الأول إلى الإجراءات الفعالة التي اتخذتها الحكومة. واعتمدت حكومة المملكة عدداً من اللقاحات لتحقيق المناعة الجماعية. حيث أنها تعمل على قدم وساق ومن المتوقع أن يتم تحصين الغالبية العظمى من سكان المملكة في المستقبل القريب.

تدرك الإدارة التحديات التي فرضها كوفيد-١٩، والتي يمكن الشعور بتبعاتها الناشئة لبعض الوقت، وتراقب عن كثب تعرضاتها للمخاطر بشكل دقيق. ومع ذلك تعتقد الإدارة أن السيولة لدى الشركة ستظل قوية وفي وضع جيد للتعامل مع أي حالات عدم التأكد في المستقبل. تقوم الإدارة بتقييم الوضع الحالي عن كثب على الرغم من أنه ليس لدى الإدارة في هذا الوقت علم بأي عوامل من المتوقع أن يكون لها أي تأثير محتمل على أدائها المالي خلال ٢٠٢١ م.

#### ٢٠. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية بواسطة شركة ميتسوي سوميتومو المصرفية، الشركة الأم، في ٢٦ يونيو ٢٠٢١ م.